

Tjänsteställe, handläggare
Staben Ekonomi, Lennart Frommegård

Datum
2022-08-31

Beteckning
Dnr: 22RS3784

Er beteckning

Regionens revisorer c/o PWC
Box 885
721 23 Västerås

Svar till revisorerna angående granskning av internkontroll i administrativa rutiner

På uppdrag av regionens revisorer har PwC granskat den interna kontrollen i ett antal administrativa system och rutiner. Syftet med granskningen är att ge svar på om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll.

Årets granskning har omfattat uppföljning av områden där brister noterats tidigare år, hantering av bisysslor och kostnader för inhyrd personal. Därtill har tre nya områden tillkommit: hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster, utbetalningsrutiner samt attesthantering.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att styrelsen och nämnderna vidtagit vissa åtgärder med anledning av de brister som noterats tidigare år, dock kan inget av områdena anses vara fullt ut åtgärdade.

Iakttagelser och förslag till förbättringar

Följande iakttagelser redovisas i revisionsrapporten:

- Tidigare noterade brister avseende hantering av bisysslor bedöms kvarstå. Under 2021 har det genomförts informationsinsatser till både anställda chefer men uppföljning av i vilken omfattning bisysslor anmälts enligt regionens riktlinjer har fortfarande inte gjorts. Enligt uppgift kommer detta att göras under 2022.
- Tidigare noterade brister avseende kontroll av kostnader för inhyrd

personal bedöms kvarstå, dock visar stickprovskontrollerna på förbättringar jämfört med tidigare år.

Revisorernas bedömning när det gäller de nya granskningsområdena är följande:

- **Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster** Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Vi bedömer att det finns rutiner inom området men verifieringen visar att det rutinerna inte fullt ut följs.
- **Utbetalningsrutiner** Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad process. Granskningen visar att det finns rutiner och dessa efterlevs.
- **Hantering av attesträtter** Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att interna kontrollen endast delvis är tillräcklig i granskad process. Granskningen visar, likt föregående år, att hantering av attesträtter inte fullt ut skett enligt Region Örebro län regler. För de förvaltningar där attesträtter hanterats enligt gällande attestregler, visar genomfört stickprov att nämndens fakturor har attesterats i enlighet med gällande attestförteckning. För de förvaltningar där det saknas formellt utsedda attestanter kan vi inte bedöma huruvida nämndens fakturor har attesterats av rätt person 2021. I granskningen av förtroendekänsliga poster noterades även två transaktioner där det finns risk för att avsteg gjorts från Region Örebro läns attestregler avseende jäv och integritet.

Regionstyrelsens yttrande

Den 1 januari 2019 infördes en ny politisk organisation i Region Örebro län. Den politiska organisationen innebär att hälso- och sjukvårdsnämnden har ansvaret för att tillräcklig intern kontroll finns avseende uppföljning av kostnader för köpt vård och hyrläkare, medan regionstyrelsen till följd av arbetsgivaransvaret har ansvar för att tillräcklig intern kontroll finns inom Region Örebro läns HR-rutiner. Respektive nämnd ansvarar för att tilldelning av attester sker enligt attestreglemente och egen delegationsordning. Vidare ansvarar respektive nämnd för att tillfredsställande rutiner finns avseende godkännande och betalning av fakturor.

Med anledning av redovisade iakttagelser och rekommenderade förbättringsåtgärder vill regionstyrelsen framföra följande:

Uppföljning av tidigare granskningsområden

- **Hantering av bisysslor**

Region Örebro län har genomfört insatser för att möjliggöra och underlätta anmälan av bisysslor. Dessa hanteras nu digitalt. En uppföljning av antalet godkända bisysslor är genomförd för 2021. Uppgiften, 613 godkända bisysslor, är redovisad i årsredovisning 2021.

I de uppdaterade riktlinjerna för bisysslor tydliggörs både chefens och medarbetarens ansvar. I internkontrollplanen för 2022 är hanteringen av bisysslor återigen upptagna. Chefer och medarbetare har tydlig information om vad som gäller inom detta område och kommunikationen sker vid flertalet tillfällen både före och under anställningen. En gång om året ska i medarbetarsamtalet eventuell bisyssla beröras.

- **Kontroll av kostnader för inhyrd personal**

Revisorerna har granskat denna rutin under flera år och bidragit till ökad intern kontroll. Rutinen är dokumenterad och regelbundet genomförs stickprovskontroller i en fakturavolym omfattande cirka 3 000 fakturor. Hälso- och sjukvårdsnämnden har den 16 juni 2022 hanterat nämndens yttrande över revisorernas iakttagelser och förslag till åtgärd, se bilaga 1. Här framgår att de genomförda stickproven av kostnader för inhyrd personal visat på ett antal avvikelser, men att detta kan anses som rimligt med tanke på antalet fakturor. Inga fel av större beloppsmässig karaktär har påträffats i den interna kontrollen.

Nya granskningsområden

- **Hantering och redovisning av förtroendekänsliga poster.** Med förtroendekänsliga poster avses till exempel kostnader för alkohol vid representation, anställdas resor i tjänsten, gåvor, uppvaktning till anställda, skattepliktiga ersättningar, tjänsteresor, traktamenten och kvitton med mera.

Revisorerna noterar att grundkravet är uppfyllt. Dock har revisorerna i en verifiering noterat vissa brister. Verifieringen genomfördes genom att transaktioner kontrollerades genom följande: att syfte och deltagare framgår, att transaktionen till sin inriktning och omfattning är rimlig samt att transaktionen är rätt konterad. Verifieringen genomfördes med ett antal avvikelser. Bland annat saknades det erforderliga underlag för ett antal

transaktioner. Flera av dessa kompletterades i samband med granskningen. Därtill fanns enstaka felkonteringar. För de poster som granskats bedömdes alla transaktionerna till sin inriktning och omfattning som rimliga.

Upprättade rutiner för kontroll, dokumentation och kontering av förtroendekänsliga poster medför en striktare hantering än andra kostnader. Skälen till det är flera, bland annat av skattemässiga skäl och förtroende för hur Region Örebro län använder invånarnas skattemedel. Därför är det positivt att revisorerna konstaterar att samtliga kontrollerade fakturor anses vara rimliga. I de flesta fall behövs en extra anteckning eller bifogad förteckning på till exempel deltagare för att kunna bedöma en fakturas rimlighet. I ekonomisystemet ställs krav på att anteckning sker kopplat till förtroendekänsliga kostnader. Däremot kan systemet inte kontrollera vad som antecknas. Det är därför de attestansvariga som måste ansvara för att kontrollera en faktura och tillse att underlaget till en faktura är fullständigt. Mot bakgrund av detta är det viktigt att respektive nämnd vidtar åtgärder för att öka kunskapen om de krav som åligger attestansvaret.

- **Hantering av attesträtter**

Ett nytt ekonomisystem infördes från 1 januari 2021. Införandet påverkade möjligheterna att upprätta relevanta underlag, utan omfattande manuellt arbete. Nämnderna har eller kommer besluta om attesträtter inom sina verksamheter enligt nedan:

Fullmäktige	2021-11-23
Regionstyrelsen	2021-11-23
Hälso- och sjukvårdsnämnd	2022-03-16
Forskningsnämnd	2022-04-08
Folktandvårdsnämnd	2022-01-14
Servicenämnd	2022-04-25
Samhällsbyggnadsnämnd	2022-09-01
Regional tillväxtnämnd	2022-02-10
Kulturnämnd	2022-10-26
Gemensam nämnd för företagshälsovård och tolkservice	2022-01-27

Mot bakgrund av genomförda åtgärder inom flera av de granskade områdena är regionstyrelsens sammanfattande bedömning att den interna kontrollen i allt väsentligt fungerar på ett tillfredsställande sätt.

För Region Örebro län

Andreas Svahn
Regionstyrelsens ordförande

Rickard Simonsson
Regiondirektör